

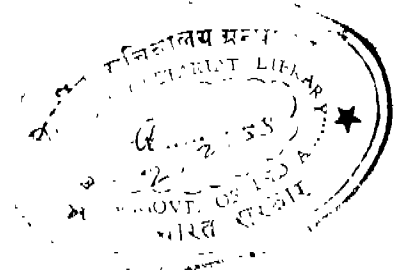


भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (II)
PART II—Section 3—Sub-Section (II)

प्रधिकार से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY



सं. 546]

नई दिल्ली, बुधवार, अक्टूबर 29, 1987/कार्तिक 7, 1909

No. 546]

NEW DELHI, THURSDAY, OCTOBER 29, 1987/KARTIKA 7, 1909

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में
रखा जा सके

Separate Paging is given to this Part in order that it may be filed as
a separate compilation

वित्त मंत्रालय

(राजस्व विभाग)

केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड

नई दिल्ली, 29 अक्टूबर, 1987

अधिसूचना

आयकर

का.आ. 963(अ) ---केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, बाह्य अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा 295 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, आयकर विनियम, 1962 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित विनियम बनाया है, अर्थात्:--

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम आयकर (आठवां संशोधन) विनियम, 1987 है।
- (2) ये राजपत्र में प्रकाशन की तारीख को प्रवृत्त होंगे।

2. धारा 89(1) के अधीन राजस्व का दावा करने के लिए विनिर्दिष्टों का प्रस्तुत किया जाता है, आयकर विनियम, 1962

में,—

(क) विनियम 21-क के पश्चात् निम्नलिखित विनियम अन्वयार्थित किया जाएगा, अर्थात्:--

"21क. जहाँ निर्धारित, सरकारी सेवक या किसी पब्लिक सेक्टर डाकन में रुकित होन के कारण धारा 89 की उपधारा (1) के अधीन राजस्व का हकदार है, वहाँ वह धारा 192 का उपधारा (1) में निर्दिष्ट विधाय करने के लिए उत्तरदायी व्यक्ति को विनिर्दिष्ट विनिर्दिष्टों प्रत्येक 10% में प्रस्तुत कर सकेगा।"

(ख) नियम 26 के पश्चात् निम्नलिखित नियम अन्तर्स्थापित किए जाएंगे, अर्थात् :—

“26क. शीर्ष पर कर की कटौती के लिए अन्य कर्मचारियों में ‘वेतन’ शीर्ष के अधीन प्राप्त आय की विविधियों का प्रस्तुत किया जाना : निर्धारिनी धारा 192 की उपधारा (1) में निर्दिष्ट संदाय करने के लिए उत्तरदायी व्यक्ति को उस धारा की उपधारा (2) में निर्दिष्ट “वेतन” शीर्ष के अधीन अन्य नियोजक या नियोजकों द्वारा उसे देय या उसके द्वारा प्राप्त आय के और ऐसी आय से शीर्ष पर की गई किसी कर की कटौती के द्योरे प्ररूप सं. 12 ख में प्रस्तुत कर सकेगा।

“26ख. शीर्ष पर कर की कटौती के लिए ‘वेतन’ में भिन्न शीर्ष के अधीन आय की विविधियों का प्रस्तुत किया जाना : निर्धारिनी धारा 192 की उपधारा (1) में निर्दिष्ट संदाय करने के लिए उत्तरदायी व्यक्ति को ‘वेतन’ में भिन्न आय के किसी शीर्ष के (जो ऐसे किसी शीर्ष के अधीन हानि नहीं है) अधीन प्रभाय किसी आय की जो उसी वित्तीय वर्ष के लिए निर्धारिनी द्वारा प्राप्त की गई है, और ऐसी आय पर की गई किसी कर की कटौती सम्बन्धी विविधियां प्ररूप सं. 12ग में भेज सकेगा।”;

(ग) परिशिष्ट II में,—

(i) प्ररूप सं. 10घ के पश्चात् निम्नलिखित प्ररूप अन्तर्स्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—

“प्ररूप सं. 10इ

(निर्णय 21कक देखिए)

किसी सरकारी सेवक या पब्लिक सेक्टर उपक्रम में के किसी कर्मचारी द्वारा धारा 89(1) के अधीन राहत का दावा करने के लिए 31 मार्च, 19 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए धारा 192(2क) के अधीन आय की विविधियां प्रस्तुत करने का प्ररूप।

1. कर्मचारी का नाम और पता

2. स्थायी लेखा संख्यांक

3. आवासीय प्राप्ति

निर्धारण वर्ष के सुसंगत पूर्ववर्ती वर्ष के दौरान आयकर नियम, 1962 के नियम 21क में निर्दिष्ट आय की विविधियां :—

1. (क) नियम 21 क में उपनियम (2) में उपबन्धों के अनुसार प्राप्त किया गया बकाया या अग्रिम वेतन।

(ख) अतीत की ऐसी सेवाओं की बाबत जिन पर विस्तार, नियम 21क के उपनियम (3) के उपबन्धों के अनुसार 5 वर्ष से अनधिक अवधि का है, उपदान के रूप में संदाय।

(ग) 3 वर्ष से अन्यून अवधि के लिए विस्तार सेवा के पश्चात् या जहां नियोजन की अवधि का असमाप्त अंश भी तीन वर्ष से अन्यून है नियोजन की समाप्ति पर या उसके संबंध में नियोजक से या पूर्ववर्ती नियोजक से नियम 21क के उपनियम (4) के उपबन्धों के अनुसार प्रतिकर के रूप में संदाय।

(घ) नियम 21क के उपनियम (5) के उपबन्धों के अनुसार पेंशन का संराशीकृत संदाय

2. अगर निर्दिष्ट संदायों के संबंध में व्योरेवार विविधियां यथास्थिति उपबन्ध I, II, IIक, III या IV में दी जा सकेंगी।

(कर्मचारी के हस्ताक्षर)

सत्यापन

मैं घोषणा करता हूं कि ऊपर किया गया कथन मेरी सर्वोत्तम जानकारी और विश्वास के अनुसार सत्य है।

आज तारीख को मत्यापित किया गया।

(कर्मचारी के हस्ताक्षर)

स्थान:
तारीख:

उपायन्ध—1

(प्ररूप ग. 10ड की मद 2 देखिए)

या या अग्रिम वेतन

1. कुल आय (प्राप्त बकाया या अग्रिम वेतन का छोड़कर)
2. प्राप्त बकाया या अग्रिम वेतन
3. कुल आय (जो प्राप्त बकाया या अग्रिम वेतन द्वारा बढ़ गई है)
(मद 1 और मद 2 जोड़ें)
4. कुल आय पर कर
(मद 3 के अनुसार)
5. कुल आय पर कर
(मद 1 के अनुसार)
6. प्राप्त बकाया या अग्रिम वेतन पर कर
(मद 4 और मद 5 का अन्तर)
7. सारणी 'क' के अनुसार परिकलित कर
(सारणी 'क' के स्तम्भ 7 से लाया गया)
8. धारा 89 (1) के अधीन राहत
(मद 6 और 7 के सामने खणित रकमों के बीच अन्तर बताएं)

सारणी 'क'

(उपायन्ध 1 की मद 7 देखिए)

पूर्ववर्ती वर्ष	सुसंगत पूर्ववर्ती वर्ष की कुल आय	स्तम्भ 1 में यथा उल्लिखित सुसंगत पूर्ववर्ती वर्ष से संबंधित बकाया या अग्रिम रूप में प्राप्त वेतन	स्तम्भ 1 में उल्लिखित सुसंगत पूर्ववर्ती वर्ष की कुल आय (बकाया या अग्रिम रूप में प्राप्त वेतन द्वारा यथा बढ़ाई गई) [स्तम्भ (2) और (3) का जोड़ें]	कुल आय पर कर (स्तम्भ 2 के अनुसार)	कुल आय पर कर (स्तम्भ 3 के अनुसार)	कर में अन्तर (स्तम्भ 4 के अंशित रकम से स्तम्भ 5 के अंशित रकम को घटाइए)।
क.	ख.	ग.	घ.	च.	छ.	ज.
1	2	3	4	5	6	7

टिप्पणी:—इस सारणी में, भिन्न भिन्न पूर्ववर्ती वर्षों से संबंधित बकाया या अग्रिम के मामले में प्राप्त वेतन के अग्रिम प्रस्तुत किए जाएंगे।

उपायन्ध—2

(प्ररूप सं. 10ड की मद 2 देखें)

उपदान

5 वर्ष की या उससे अधिक किन्तु 15 वर्ष से कम की अवधि तक विस्तारित पिछली सेवाएं

1. प्राप्त उपदान
2. कुल आय (जिसमें उपदान भी सम्मिलित है)

3. मद 2 के सामने उल्लिखित कुल आय पर कर ।
4. कुल आय पर लागू कर की औसत दर (मद 2 के सामने उल्लिखित रकम द्वारा मद 3 के सामने उल्लिखित रकम को विभाजित करें) ।
5. कर की औसत दर लागू करके उपदान पर संदेय कर (मद 1 के सामने उल्लिखित उपदान की रकम के साथ मद 4 के सामने उल्लिखित कर की औसत दर को गुणा करें) ।
6. उस पूर्व वर्ष के ठीक पूर्ववर्ती दो पूर्व वर्षों की कुल आय जिसमें उपदान प्राप्त हुआ है । (i)
(ii)
7. मद 6 के सामने उल्लिखित दो पूर्ववर्ती पूर्व वर्षों में से प्रत्येक की कुल आय (i)
में मद 1 के सामने उल्लिखित उपदान का आधा जोड़े । (ii)
8. मद 7 के सामने उल्लिखित पूर्ववर्ती पूर्व वर्षों में से प्रत्येक की कुल आय पर कर (i)
(ii)
9. दो पूर्ववर्ती पूर्व वर्षों में से प्रत्येक की कुल आय पर कर की औसत दर, जो (i)
मद 7 के सामने यथा उल्लिखित उस वर्ष के लिए परिकलित उपदान के आधे (ii)
तक बढ़ाए गए के अनुसार होगी ।
[क्रमशः मद 7 (i) और 7(ii) के सामने उल्लिखित रकम से मद 8 (i) और 8(ii) के सामने उल्लिखित रकमों को विभाजित करें] ।
10. मद 9 के सामने उल्लिखित कर की औसत दरों की औसत ।
[मद 9(i) और (ii) के सामने उल्लिखित कर की औसत जोड़ें और उसे 2 से विभाजित करें] ।
11. कर की औसत दरों की औसत लागू करके उपदान पर संदेय कर (मद 1 के सामने उल्लिखित उपदान की रकम को मद 10 के सामने की औसत से गुणा करें) ।
12. धारा 89 (1) के अधीन अनुतोष (मद 11 और मद 5 के सामने उल्लिखित रकमों के बीच अंतर बताएं) ।

उपाबन्ध-2-ए

(प्ररूप सं. 108 की मद 2 देखिए)

उपदान

15 वर्ष और उससे अधिक की अवधि तक विस्तारित पिछली सेवाएं

1. प्राप्त उपदान ।
2. कुल आय (जिसमें उपदान भी सम्मिलित है)
3. मद 2 के सामने उल्लिखित कुल आय पर कर
4. कुल आय पर लागू कर की औसत दर (मद 2 के सामने उल्लिखित रकम द्वारा मद 3 के सामने उल्लिखित रकम को विभाजित करें) ।
5. कर की औसत दर लागू करके उपदान पर संदेय कर (मद 1 के सामने उल्लिखित उपदान की रकम के साथ मद 4 के सामने उल्लिखित कर की औसत दर को गुणा करें) ।
6. उस पूर्व वर्ष के ठीक पूर्ववर्ती तीन पूर्व वर्षों की कुल आय, जिसमें उपदान प्राप्त हुआ है । (i)
(ii)
(iii)
7. मद 6 के सामने उल्लिखित तीन पूर्ववर्ती पूर्व वर्षों में से प्रत्येक की कुल आय (i)
मद 1 के सामने उल्लिखित उपदान का एक तिहाई जोड़े । (ii)
(iii)
8. मद 7 के सामने उल्लिखित (i)

- पूर्ववर्ती पूर्व-वर्षों में से प्रत्येक (ii)
की कुल आय पर कर (iii)
9. तीन पूर्ववर्ती पूर्व वर्षों में से प्रत्येक की कुल आय पर कर (i)
की औसत दर जो मध 7 के सामने यथा उल्लिखित उस (ii)
वर्ष के लिए परिकल्पित उपदान के एक तिहाई तक बढ़ाए गए के अनुसार (iii)
होगी [क्रमशः मध 7(i), 7(ii) और 7(iii) के सामने उल्लिखित रकम
से मध 8(i), 8(ii) और 8(iii) के सामने उल्लिखित रकमों को विभाजित
करें] ।
10. मध 9 के सामने उल्लिखित कर की औसत दरों की औसत [मध 9(i) से (iii)
तक के सामने उल्लिखित दरों की औसत जोड़े और उसे 3 से विभाजित करें] ।
11. कर की औसत दरों की औसत लागू करके उपदान पर संदेय कर (मध 1
के सामने उल्लिखित उपदान की रकम को मध 10 के सामने की औसत से
गुणा करें) ।
12. धारा 89 (1) के अधीन अनुसोष (मध 11 और मध 5 के सामने उल्लिखित
रकमों के बीच अन्तर बताएं) ।

उपाध्व- -3

नियोजन के पर्यवेक्षण पर प्रतिकर

अर्थ : तीन वर्ष की निरन्तर सेवा के पश्चात् और जहां नियोजन की अवधि का शेष भाग भी 3 वर्ष से कम न हो।

1. प्राप्त प्रतिकर
2. कुल आय (जिसमें प्रतिकर भी सम्मिलित है)
3. मध 2 के सामने उल्लिखित कुल आय पर कर
4. कुल आय पर लागू कर की औसत दर (मध 2 के सामने उल्लिखित रकम
द्वारा मध 3 के सामने उल्लिखित रकम को विभाजित करें)
5. कर की औसत दर लागू करके प्रतिकर पर संदेय कर (मध 1 के सामने उल्लि-
खित प्रतिकर की रकम के साथ मध 4 के सामने उल्लिखित कर की औसत दर
को गुणा करें) ।
6. उस पूर्ण वर्ष के ठीक पूर्ववर्ती तीन वर्षों की कुल आय, जिसमें प्रतिकर प्राप्त (i)
हुआ है। (ii)
(iii)
7. मध 6 के सामने उल्लिखित तीन पूर्ववर्ती पूर्व वर्षों में से प्रत्येक की कुल आय (i)
में मध 1 के सामने उल्लिखित प्रतिकर का एक तिहाई जोड़ें। (ii)
(iii)
8. मध 7 के सामने उल्लिखित पूर्ववर्ती पूर्व वर्षों में से प्रत्येक की कुल आय पर (i)
कर। (ii)
(iii)
9. तीन पूर्ववर्ती पूर्व वर्षों में से प्रत्येक की कुल आय पर कर की औसत दर, जो (i)
मध 7 के सामने यथा उल्लिखित उस वर्ष के लिए परिकल्पित प्रतिकर के एक (ii)
तिहाई तक बढ़ाए गए के अनुसार होगी। (iii)
[क्रमशः मध 7(i), 7(ii) और 7(iii) के सामने उल्लिखित रकम मध 8(i),
8(ii) और 8(iii) के सामने उल्लिखित रकम को विभाजित करें] ।
10. मध 9 के सामने उल्लिखित कर की औसत दरों की औसत ।
[मध 9(i) से (ii) के सामने उल्लिखित कर की कुल औसतों को तीन से
विभाजित करें] ।

11. कर की औसत दरों की औसत लागू करके प्रतिकर पर संदेय कर (मद 1 के सामने उल्लिखित प्रतिकर की रकम से मद 10 के सामने की औसत को गुणा करें) ।
12. धारा 89(1) के अधीन अनुतोष (मद 11 और मद 3 के सामने उल्लिखित रकमों के बीच का अंतर बताएं) ।

उपाबन्ध—3

पेंशन का संराशिकरण

1. पेंशन के संराशिकरण की प्राप्त रकम ।
2. कुल आय (जिसमें पेंशन के संराशिकरण की रकम भी सम्मिलित है) ।
3. मद 2 के सामने उल्लिखित कुल आय पर कर ।
4. कुल आय पर लागू कर की औसत दर (मद 2 के सामने उल्लिखित रकम से मद 3 के सामने उल्लिखित रकम को विभाजित करें) ।
5. कर की औसत दर लागू करके पेंशन के संराशिकरण की रकम पर संदेय कर (मद 1 के सामने उल्लिखित पेंशन के संराशिकरण की रकम के साथ मद 4 के सामने उल्लिखित कर की औसत दर को गुणा करें) ।
6. उस पूर्व वर्ष के ठीक पूर्ववर्ती तीन पूर्व वर्षों में से प्रत्येक की कुल आय, जिसमें पेंशन के संराशिकरण की रकम प्राप्त हुई है । (i)
(ii)
(iii)
7. मद 6 के सामने उल्लिखित तीन पूर्ववर्ती पूर्व वर्षों में से प्रत्येक की कुल आय (1)
में मद 1 के सामने उल्लिखित पेंशन के संराशिकरण की रकम का एक (ii)
तिहाई जोड़े । (iii)
8. मद 7 के सामने उल्लिखित पूर्ववर्ती पूर्व वर्षों में से प्रत्येक की कुल आय पर कर । (1)
(ii)
(iii)
9. तीन पूर्ववर्ती पूर्व वर्षों में से प्रत्येक की कुल आय पर कर की औसत दर, जो मद 7 के सामने उल्लिखित के अनुसार उस वर्ष के लिए परिकल्पित पेंशन के संराशिकरण की रकम के एक तिहाई तक बढ़ाए गए के अनुसार होगी । (i)
(ii)
(iii)
[क्रमशः मद 7(i), 7(ii) और 7(iii) के सामने उल्लिखित रकम से मद 8(i), 8(ii) और 8(iii) के सामने उल्लिखित रकम को विभाजित करें] ।
10. मद 9 के सामने उल्लिखित कर की औसत दरों की औसत ।
[मद 9(i) से (iii) के सामने उल्लिखित कर की औसतों के जोड़ को तीन से विभाजित करें] ।
11. कर की औसत दरों की औसत लागू करके पेंशन के संराशिकरण की रकम पर संदेय कर ।
(मद 1 के सामने उल्लिखित पेंशन के संराशिकरण की रकम से मद 10 के सामने की औसत को गुणा करें) ।
12. धारा 89(1) के अधीन अनुतोष ।
(मद 11 और मद 3 के सामने उल्लिखित रकमों के बीच का अंतर बताएं) ।

(ii) प्रत्येक सं. 12-क के परन्तत निम्नलिखित प्रत्येक अंतःस्थापित किए जाएंगे, अर्थात् :—

‘प्रत्येक सं. 12-क

(नियम 26-क देखिए)

[धारा 192(2) के अधीन 31 मार्च 19... को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए आप के व्योरे प्रस्तुत करने के लिए प्रत्येक

कर्मचारी का नाम और पता

स्थायी खाता सं.

निकासीय प्राप्ति

वर्ष सं.	नियोजक (नियोजकों) का नाम और पता	आयकर अधिकारियों द्वारा यथा आशंकित नियोजक (नियोजकों) के अस्थायी खाता सं.	नियोजक (नियोजकों) का स्थायी खाता सं.	नियोजक की अजि	वर्ष के दौरान कर्मचारी के मंडल का संदेव किए जाने के लिए शोध धारा 10 में यथापरिभाषित वेतन की विशिष्टियां	स्वयं 7 और 8 में दर्शित किए जाने के लिए अपेक्षित रकम को छोड़कर वेतन की कुल रकम	कर के लिए प्रमाण सीमा तक, आवास किराया भत्ता, सवारी भत्ता और अन्य भत्तों की कुल रकम [नियम 2क और धारा 10 (14) के साथ पठित धारा 10 (13क) देखिए]	परिवर्तनों का मूल्य और कर्मचारियों की भविष्य निधि खाते में अनुवृद्धि की रकम (उत्तर में व्योरे दें)
-------------	------------------------------------	--	--	------------------	--	--	--	--

1 2 3 4 5 6 7 8

स्वयं 6, 7 और 8 का योग	जीवन बीमा प्रीमियम, भविष्य निधि अभि- दाय आदि की बाबत कटौती की गई ऐसी रकम, जिसे धारा 80-ग लागू होती है (व्योरे दें)	वर्ष के दौरान कटौती की गई कर की कुल रकम (धारा 203 के अधीन जारी किया गया प्रमाणपत्र संलग्न करें)	टिप्पणियां
------------------------	---	---	------------

9

10

11

12

सत्यापन

मैं घोषणा करता हूँ कि ऊपर किया गया कथन मेरी सर्वोत्तम जानकारी और विश्वास के अनुसार
सत्य है।

आज, तारीख 19.... को सत्यापित किया गया।

स्थान

कर्मचारी के हस्ताक्षर

उपाबंध

(प्रमाण सं. 12 के स्तंभ 8 देखिए)

परिलक्ष्यों का मूल्य और कर्मचारियों की भविष्य निधि खाते में अनुवृद्धि की रकम की विधिष्टियां

कर्मचारी का नाम और पता
 स्थायी खाता सं.

अवधि: 31 मार्च, 19..... को समाप्त होने वाला वर्ष

कर्मचारी का नाम	नियोजक का अस्थायी खाता संख्या	किराया मुक्त आवास का मूल्य या नियोजक द्वारा उपलब्ध कराए गए आवास के लिए किराए में किसी रियायत का मूल्य (संगणना का आधार दें) [नियम 3 (क) और 3 (ख) देखिए]	जहाँ आवास सुसज्जित नहीं है	जहाँ आवास सुसज्जित है
-----------------	-------------------------------	--	----------------------------	-----------------------

मूल्य मानो आवास फर्नीचर की लागत (जिसके फर्नीचर की परिलक्ष्य स्तंभ 4 और 8 का सुसज्जित नहीं है अंतर्गत, दूरदर्शन सैट, रेडियो सैट, प्रशीतित्र का मूल्य (स्तंभ 5 या 10%) या अन्य ग्रहोपयोगी साधन और वातानुकूलन संयंत्र या उपकरण भी हैं) या भाड़ा प्रभार, यदि किसी तीसरे पक्ष से भाड़े पर लिए गए हैं।

1	2	3	4	5	6	7
---	---	---	---	---	---	---

कर्मचारी द्वारा संवत् किराया यदि कोई हो	परिलक्ष्य का मूल्य स्तंभ 3 अथवा स्तंभ 8 या स्तंभ 7 अथवा स्तंभ 8 जो भी लागू हो	यदि नियोजक द्वारा निःशुल्क कर्मचारी को उपबंधित गृहो-पयोगी और/या वैयक्तिक सेवाओं के लिए नियोजक द्वारा संवत् किए गए पारिश्रमिक (स्पीरे वे) [नियम 3 (ख) देखिए]	कर के लिए प्रभाव्य सीमा तक गृह उद्देश्य और अथवा यात्रा पर निःशुल्क या रियायती यात्री भाड़े का मूल्य (स्पीरा वे) [धारा 10 (5) (ii) के माप पठित नियम 2 ख देखिए]	निःशुल्क या रियायती दर पर नियोजक द्वारा उपलब्ध कराए गए किसी फायदा या मुख्य सुविधा का जो पूर्ववर्ती स्तंभों में सम्मिलित नहीं है अनुमानित मूल्य (स्पीरा वे), उदाहरणार्थ गृहो-पयोगी उपभोग के लिए गैस, विद्युत या जल का प्रदाय, निःशुल्क शैक्षिक सुविधाएं, कुटुम्ब के लिए परिवहन आदि। [नियम 3 (घ), 3 (ङ) और 3 (च) देखिए]	
8	9	10	11	12	13

कर्मचारी के वेतन के 10% से अधिक: मान्यताप्राप्त भविष्य केन्द्रीय सरकार द्वारा नियत की गई दर से प्रमाण सं. 12 के स्तंभ 8 में ले जाए गए निधि में नियोजक का अभिवाय (अनुसूची IV—भाग क देखिए) अधिक, मान्यताप्राप्त भविष्य निधि में निर्धारित के खाते में जमा की गई रकम (अनुसूची IV—भाग क देखिए)]

14	15	16
----	----	----

कर्मचारी के हस्ताक्षर

प्रारूप

(नियम 26ख देखिए)

[धारा 192 (2 ख) के अधीन 31 मार्च, 19..... को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए आय की विशिष्टियाँ भेजने के लिए प्रारूप]

1. कर्मचारी का नाम और पता ।
2. स्थायी खाता संख्या ।
3. निवासीय प्रास्थिति ।
4. वित्तीय वर्ष में प्राप्त "वेतन" से भिन्न किसी शीर्ष के अधीन आय (जो हानि न हो) की विशिष्टियाँ ।
 - (1) "प्रतिभूतियों पर ब्याज" रु०
 - (2) गृह सम्पत्ति से आय रु०
 - (3) कारबार या वृत्ति का लाभ और अभिलाभ रु०
 - (4) पूँजीगत अभिलाभ रु०
 - (5) अन्य स्रोत से आय रु०
 - (क) लाभांश रु०
 - (ख) ब्याज रु०
 - (ग) अन्य आय (विनिर्दिष्ट करें) रु०
5. मद 4 की उपमद (1) से (5) तक का कुल योग योग रु०
6. स्रोत पर कटौती किए गए कर [धारा 203 के अधीन जारी किए गए प्रमाण पत्र (पत्रों) को संलग्न करें]
 स्थान
 तारीख

कर्मचारी के हस्ताक्षर

सत्यापन

मैं..... घोषणा करता हूँ कि ऊपर किया गया कथन मेरी सर्वोत्तम जानकारी और विश्वास के अनुसार सत्य है ।
 आज, तारीख 19..... को सत्यापित किया गया ।
 स्थान
 तारीख

कर्मचारी के हस्ताक्षर

[सं. 7602 फा. सं. 142--28/87-टी. पी. एल]

ए. एन. प्रसाद, निदेशक (टी पी एल), केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड

MINISTRY OF FINANCE
 (Department of Revenue)
 Central Board of Direct Taxes
 New Delhi, the 29th October, 1987
 NOTIFICATION
 INCOME-TAX

S.O. 963(E).—In exercise of the powers conferred by section 295 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely:

1. (1) These rules may be called the Income-tax (Eighth Amendment) Rules, 1987.

(2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.

2. Furnishing of particulars for claiming relief under section 89(1). In the Income-tax Rules, 1962.—

(a) after rule 21A, the following rule shall be inserted, namely :—

“21AA. Where the assessee, being a Government servant or an employee in a public sector undertaking, is entitled to relief under sub-section (1) of section 89, he may furnish to the person responsible for making the payment referred to in sub-section (1) of section 192, the particulars specified in Form No. 10E.”;

(b) after rule 26, the following rules shall be inserted, namely :—

“26A. Furnishing of particulars of income under the head “Salaries” received from other employer(s) for deduction of tax at source. The assessee may furnish to the person responsible for making the payment referred to in sub-section (1) of section 192, the details of the income under the head “Salaries” due or received by him from the other employer or employers referred to in sub-section (2) of that section and of any tax deducted at source from such income in Form No. 12B.

26B. Furnishing of particulars of income under heads of income other than “Salaries” for deduction of tax at source. The assessee may send to the person responsible for making the payment referred to in sub-section (1) of section 192, the particulars of any income chargeable under any head of income other than “Salaries” (not being a loss under any such head), received by the assessee for the same financial year, and of any tax deducted on such income in Form No. 12C.”;

(c) in Appendix II,—

(i) after Form No. 10D, the following form shall be inserted, namely :—

“FORM NO. 10E

[See rule 21AA]

Form for furnishing particulars of income under section 192(2A) for the year ending 31st March, 19— for claiming relief under section 89(1) by a Government servant or an employee in a public sector undertaking.

1. Name and address of the employee
2. Permanent Account Number
3. Residential status

Particulars of income referred to in rule 21A of the Income-tax Rules, 1962 during the previous year relevant to assessment year—

Rs.

1. (a) Salary received in arrears or in advance in accordance with the provisions of sub-rule (2) of rule 21A.
- (b) Payment in the nature of gratuity in respect of past services, extending over a period of not less than 5 years in accordance with the provisions of sub-rule (3) of rule 21A.
- (c) Payment in the nature of compensation from the employer or former employer at or in connection with termination of employment after continuous service of not less than 3 years or where the unexpired portion of term of employment is also not less than 3 years in accordance with the provisions of sub-rule (4) of rule 21A.
- (d) Payment in commutation of pension in accordance with the provisions of sub-rule (5) of rule 21A.

2. Detailed particulars of payments referred to above may be given in Annexure I, II, IIA, III or IV, as the case may be.

(Signature of the employee)

VERIFICATION

I.....do hereby declare that what is stated above is true to the best of my knowledge and belief.
Verified today theday of.....19.....

(Signature of the employee),

Place.....

Date.....

ANNEXURE-I

[See item 2 of Form No. 10E]

ARREAR OR ADVANCE SALARY

1. Total income (excluding salary received in arrears or advance)
2. Salary received in arrears or advance
3. Total income (as increased by salary received in arrears or advance)
[Add item 1 and item 2]
4. Tax on total income (as per item 3)
5. Tax on total income (as per item 1)
6. Tax on salary received in arrears or advance (difference of item 4 and item 5).
7. Tax computed in accordance with Table 'A'
[Brought from column 7 of Table 'A']
8. Relief under section 89(1) (Indicate the difference between the amounts mentioned against items 6 and 7)

TABLE—A

[See item 7 of Annexure-I]

Previous year(s)	Total income of the relevant previous year	Salary received in arrears or advance relating to the relevant previous year as mentioned in Column 1	Total income (as increased by salary received in arrears or advance) of the relevant previous year mentioned in Column 1 [Add columns (2) and (3)]	Tax on total income (as per column 2)	Tax on total income (as per Column 4)	Difference in tax [Amount under column 6 minus amount under column 5]
	(Rs.)	(Rs.)	(Rs.)	(Rs.)	(Rs.)	(Rs.)
1	2	3	4	5	6	7

Note: In this Table, details of salary received in arrears or advance relating to different previous years may be furnished.

ANNEXURE-II

[See item 2 of Form No. 10E]

GRATUITY

Past services extending over a period of 5 years or more but less than 15 years.

1. Gratuity received
2. Total income (including gratuity)
3. Tax on total income mentioned against item 2
4. Average rate of tax applicable on total income (divide amount mentioned against item 3 by amount mentioned against item 2)

5. Tax payable on gratuity by applying the average rate of tax (multiply average rate of tax mentioned against item 4 with amount of gratuity mentioned against item 1)
6. Total income of two previous years immediately preceding the previous year in which gratuity is received (i)
(ii)
7. Add one-half of the gratuity mentioned against item 1 in the total income of each of the two preceding previous years mentioned against item 6 (i)
(ii)
8. Tax on total income of each of the preceding previous years mentioned against item 7 (i)
(ii)
9. Average rate of tax on the total income of each of the two preceding previous years as increased by 1/2 of gratuity calculated for that year as mentioned against item 7 [Divide the amounts mentioned against item 8(i) and 8(ii) by the amount mentioned against item 7(i) and 7(ii) respectively] (i)
(ii)
10. Average of average rates of tax mentioned against item 9. [Add the averages of tax mentioned against item 9(i) and (ii) and divide it by 2].
11. Tax payable on gratuity by applying the average of average rates of tax (multiply the average against item 10 by the amount of gratuity mentioned against item 1)
12. Relief under section 89(1) (Indicate the difference between the amounts mentioned against items 11 and 5).

ANNEXURE—IIA

[Sec item 2 of Form No. 10E]

GRATUITY

Past services extending over a period of 15 years and more

1. Gratuity received
2. Total income (including gratuity)
3. Tax on total income mentioned against item 2
4. Average rate of tax applicable on total income (divide amount mentioned against item 3 by amount mentioned against item 2)
5. Tax payable on gratuity by applying the average rate of tax (multiply average rate of tax mentioned against item 4 with amount of gratuity mentioned against item 1.)
6. Total income of three previous years immediately preceding the previous year in which gratuity is received (i)
(ii)
(iii)
7. Add 1/3rd of the gratuity mentioned against item 1, in the total income of each of the three preceding previous years mentioned against item 6 (i)
(ii)
(iii)
8. Tax on total income of each of the preceding previous years mentioned against item 7 (i)
(ii)
9. Average rate of tax on the total income of each of the three preceding previous years as increased by 1/3rd of gratuity calculated for that year as mentioned against item 7 (i)
(ii)
(iii)
[Divide the amounts mentioned against item 8(i), 8(ii) and 8(iii) by the amount mentioned against items 7(i), 7(ii) and 7(iii) respectively]
10. Average of average rates of tax mentioned against item 9 [Add the averages of tax mentioned against item 9(i) to (iii) and divide it by (3)]

11. Tax payable on gratuity by applying the average of average rates of tax (multiply the average against item 10 by the amount of gratuity mentioned against item 1) .
12. Relief under section 89(1).
(Indicate the difference between the amounts mentioned against items 11 and 5)

ANNEXURE—III

COMPENSATION ON TERMINATION OF EMPLOYMENT

CONDITION : AFTER CONTINUOUS SERVICE OF THREE YEARS AND WHERE UNEXPIRED PORTION OF TERM OF EMPLOYMENT IS ALSO NOT LESS THAN 3 YEARS

1. Compensation received
2. Total income (including compensation)
3. Tax on total income mentioned against item 2
4. Average rate of tax applicable on total income
(Divide amount mentioned against item 3 by amount mentioned against item 2) .
5. Tax payable on compensation by applying the average rate of tax
(multiply average rate of tax mentioned against item 4 with amount of compensation mentioned against item 1)
6. Total income of three previous years immediately preceding the previous year in which compensation is received
 - (i)
 - (ii)
 - (iii)
7. Add 1/3rd of the compensation mentioned against item 1 in the total income of each of the three preceding previous years mentioned against item 6
 - (i)
 - (ii)
 - (iii)
8. Tax on total income of each of the preceding previous years mentioned against item 7
 - (i)
 - (ii)
 - (iii)
9. Average rate of tax on the total income of each of the three preceding previous years as increased by 1/3rd of compensation calculated for that year as mentioned against item 7
 - (i)
 - (ii)
 - (iii)

[Divide the amount mentioned against item 8(i), 8(ii), and 8(iii) by the amount mentioned against item 7(i), 7(ii) and 7(iii) respectively]
10. Average of average rates of tax mentioned against item 9
[Divide by three, the total of averages of tax mentioned against item 9(i) to (iii)]
11. Tax payable on compensation by applying the average of average rates of tax.
(Multiply the average against item 10 by the amount of compensation mentioned against item 1)
12. Relief under section 89(1)
(Indicate the difference between the amounts mentioned against items 11 and 5)

ANNEXURE—IV

COMMUTATION OF PENSION

1. Amount in commutation of pension received
2. Total income (including amount in commutation of pension)

3. Tax on total income mentioned against item 2
4. Average rate of tax applicable on total income
(Divide amount mentioned against item 3 by amount mentioned against item 2)
5. Tax payable on amount on commutation of pension by applying the average rate of tax
(Multiply average rate of tax mentioned against item 4 with amount in commutation of pension mentioned against item 1)
6. Total income of each of the three previous years immediately preceding the previous year in which amount in commutation of pension received
 - (i)
 - (ii)
 - (iii)
7. Add 1/3rd of the amount in commutation of pension mentioned against item 1 in the total income of each of the three preceding previous years mentioned against item 6
 - (i)
 - (ii)
 - (iii)
8. Tax on total income of each of the preceding previous years mentioned against item 7
 - (i)
 - (ii)
 - (iii)
9. Average rate of tax on the total income of each of the three preceding previous years as increased by 1/3rd of the amount in commutation of pension calculated for that year as mentioned against item 7
 - (i)
 - (ii)
 - (iii)

[Divide the amount mentioned against item 8(i), 8(ii) and 8(iii) by the amount mentioned against item 7(i), 7(ii) and 7(iii) respectively]
10. Average of average rates of tax mentioned against item 9
[Divide by three, the total of averages of tax mentioned against item 9(i) to (iii)]
11. Tax payable on amount in commutation of pension by applying the average of average rates of tax.
(Multiply the average against item 10 by the amount in commutation of pension mentioned against item 1)
12. Relief under section 89(1)
(Indicate the difference between the amounts mentioned against items 11 and 5)."

(ii) after Form No. 12A, the following Forms shall be inserted, namely :—

FORM NO 12B

[See Rule 26A]

[Form for furnishing details of income under section 192(2) for the year ending 31st March 19.....]

Name and address of the employee.....

Permanent Account No.....

Residential status.....

				Particulars of salary as defined in section 17, paid or due to be paid to the employee during the year			
S. No.	Name and address of the employer(s)	TAN of the employer(s) as allotted by the ITO	Permanent Account number of the employer(s)	Period of employment	Total amount of salary excluding amounts required to be shown in columns 7 and 8	Total amount of house rent allowance, conveyance allowance and other allowances to the extent chargeable to tax [See section 10(13A) read with rule 2A and section 10(14)]	Value of perquisites and amount of accretion to employee's provident fund account (Give details in the Annexure.
1	2	3	4	5	6	7	8

Total of columns 6, 7 and 8	Amount deducted in respect of life insurance premium, provident fund contribution etc. to which section 80-C applies (Give details).	Total amount of tax deducted during the year (enclose certificate issued under section 203)	Remarks
9	10	11	12

Signature of the employee

Verification

Ido hereby declare that what is stated above is true to the best of my knowledge and belief.

Verified today, the day of 19.....

Place.....

Signature of the employee

ANNEXURE

[See column 8 of Form No. 12B]

Particulars of value of perquisites and amount of accretion to employee's provident fund account

Name and address of the employee.....

Permanent Account No.....

Period : Year ending 31st March, 19....

Name of the employee	TAN/ PAN of the employer	Value of rent-free accommodation or value of any concession in rent for the accommodation provided by the employer (give basis of computation [See rules 3(a) and 3(b)])						
		Where accommodation is furnished						
		Where accom- modation is unfur- nished	Value as if accom- modation is unfur- nished	Cost of furniture (including television sets, radio sets, refrigerators, other house-hold applian- ces and air-condi- tioning plant or equipment) OR hire charges, if hired from a third party.	Perquisite value of furniture (10% of column 5) OR actual hire charges payable	Total of columns 4 and 6	Rent, if any, paid by the employee	Value of per- quisite (column 3 minus colu- mn 8 or colu- mn 7 minus column 8 as may be appli- cable)
1	2	3	4	5	6	7	8	9

ANNEXURE (Contd.....)

Whether any conveyance has been provided by the employer free or at a concessional rate or where the employee is allowed the use of one or more motor cars owned or hired by the employer, estimated value of perquisite (give details) [See rule 3(c)]	Remuneration paid by employer for domestic and/or personal services provided by the employee (give details) [See rule 3(g)]	Value of free or concessional passages on home leave and other Travelling to the extent chargeable to tax (give details) [See rule 2B read with section 10(5)(ii)]	Estimated value of any other benefit or amenity provided by the employer, free of cost or at concessional rate not included in the preceding columns (give details), e.g. supply of gas electricity or water for house-hold consumption, free educational facilities, transport for family etc. [See rules 3(d), 3(e) and 3(f)]	Employer's contribution to recognised provident fund in excess of 10% of the employee's salary [See Schedule IV-Part-A]	Interest credited to the assessee's account in recognised provident fund in excess of the rate fixed by the Central Government [See schedule IV-Part-A]	Total of columns 9 to 15 carried to column 8 of Form No. 12B.
10	11	12	13	14	15	16

Signature of the Employee

FORM NO. 12C

(See rule 26B)

[Form for sending particulars of income under section 192(2B) for the year ending 31st March, 19.....]

1. Name and Address of the employee

2. Permanent Account Number

3. Residential status

4. Particulars of income (not being loss) under any head other than "Salaries" received in the financial year

(i) "Interest on Securities"

Rs.....

(ii) Income from house property

Rs.....

(iii) Profits and gains of business or profession

Rs.....

(iv) Capital gains

Rs.....

(v) Income from other sources

(a) Dividends

Rs.....

(b) Interest Rs.

(c) Other incomes (specify) Rs.

Total : Rs.

5. Aggregate of sub-items (i) to (v) of item 4

6. Tax deducted at source

[enclose certificate(s) issued under section 203]

Place.

Signature of the employee

Date.

Verification

I.do hereby declare that what is stated above is true to the best of my knowledge and belief.

Verified today, theday of 19.....

Place.

Date.

Signature of the employee."

[No. 7602 F. No. 142/45/87-TPL]
A.N. PRASAD, Director (TPL)
Central Board of Direct Taxes

